

学校编码: 10384
学号: 17520100153562

分类号_____密级_____
UDC_____

厦 门 大 学

博 士 学 位 论 文

会计信息系统若干理论问题研究

A Research on Theories of Accounting Information Systems

魏森淼

指导教师姓名: 庄明来 教授
专业名称: 会计学
论文提交日期: 2013 年 4 月
论文答辩时间: 2013 年 月
学位授予日期: 2013 年 月

答辩委员会主席: _____
评 阅 人: _____

2013 年 4 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

另外，该学位论文为（）课题（组）的研究成果，获得（）课题（组）经费或实验室的资助，在（）实验室完成。（请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘 要

会计的发展与其所处的环境密切相关。信息化社会是对我们当前所处环境的一个准确概括，信息化社会环境下会计理论研究的不断拓展既是必须的，又是一种必然，会计信息化则是信息化社会环境下会计发展的必然选择。会计信息化的重心是会计信息，而会计信息则是会计信息系统的“产品”，所以，会计信息系统是会计信息化的基石，会计信息化的实现程度，很大程度上依赖于会计信息系统实践的发展。实践的发展需要理论的指导，会计信息化理论方法与应用实施管理体系架构（Theory Methodology Application Implementation Management, TMAIM)作为会计信息化相关理论的高度概括，指导并推动着会计信息化实践的发展，其中的会计信息化理论体系更是起着基础性的作用，而会计信息系统理论研究则是会计信息化理论体系中最核心的内容。会计信息系统理论研究既是从信息系统视角对信息化社会环境下会计理论研究的拓展，又是会计信息系统实践，乃至会计信息化实践发展的必然要求。

本文在对国内外会计信息系统理论研究回顾与评价的基础上，基于信息系统视角，从基础理论、应用理论和环境理论三个方面对会计信息系统理论进行了系统的梳理与探讨。在基础理论层面，本文主要探讨了会计信息系统的定位、目标、对象和研究范式等内容，认为会计信息系统应该拥有“独立身份”，当前更多的是借鉴信息系统的研究范式来研究会计问题；会计信息系统是生产会计信息的“工厂”，其目标从属于会计目标，是会计目标的延伸，可以从实现会计主体虚拟表示的唯一性、不断跨越会计信息加工的时间限制、空间限制、形式限制和身份限制等方面来理解；其对象可以界定为会计信息的运动，其研究范式则可以区分为设计科学范式和解释科学范式。在应用理论层面，本文基于先创造，然后应用并对创造、应用的过程与效果进行认知的逻辑，从应用规范理论、设计与开发理论和控制与审计理论三个方面对会计信息系统应用理论进行了梳理。在环境理论层面，本文认为会计信息系统环境包括技术环境、组织环境和社会环境，并以技术环境为主，探讨了会计信息系统环境的变迁及其影响。

关键词：会计信息系统；会计信息化；基础理论

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

The development of accounting is closely related to the environment it exists. Informatization society is an accurate overview for our current circumstance. Under the circumstance of the informatization society, continuously expanding the study of accounting theory is not only necessary, but also inevitable. Under the circumstance, Accounting Informatization is the inevitable choice for accounting development. The attention of Accounting Informatization is paid to accounting information, and accounting information can be regarded as the "product" of Accounting Information System. So we can make the conclusions: Accounting Information System is the cornerstone of Accounting Informatization, and realizing level of Accounting Informatization largely relies on the practical development of Accounting Information System. As we all know, the development of practice requires the guidance of theory. As the high level overview of related theories of Accounting Informatization, its Theory Methodology Application Implementation Management (TMAIM) guides and improves its practical development. Its theory system plays a foundational role among the process. The study of Accounting Information System theory is the most core content among theoretical systems of Accounting Informatization. So studying on that is both expanding the research on accounting theory from the perspective of information systems under information society circumstance, and inevitably required by the practice of Accounting Information Systems, as well as the practice of Accounting Informatization.

Based on the literature review and evaluation of the theory of Accounting Information System at home and abroad, from the perspective of information systems, we systemically comb and explore the theory of Accounting Information System from the three following aspects. Firstly, from the basic theoretical aspect, we mainly explore Accounting Information System's positioning, target, objects and research paradigm, etc. As the interdisciplinary of accounting and information system, we purpose that Accounting Information System should be considered as an "independence identity".

At the present, more researches on accounting reference and adopt research paradigm of information system because of the absence of an "independence identity". In essence, we can regard Accounting Information System as a "factory". Its target belongs to that of accounting, as well as the expansion of that of accounting. We can comprehend its target from the uniqueness of realizing virtual representation of accounting entity, and constantly overcoming time limit, space constraints, form restrictions and identity limit, etc, during the process of working on accounting information. We define the movement of accounting information as the objects of Accounting Information System. We also divide research paradigms usually used by the domain into design science paradigm and interpretation science paradigm. Secondly, from the application aspect, following the logic of creation, application and the cognition for creation, application process and the effect, from the aspects of applying gauge theory, design and development theory, control and audit theory, we further discuss the theory of Accounting Information System. Thirdly, from the circumstance aspect, we propose that the environment of Accounting Information System should include technical environment, organizational environment and social environment. After that, focusing on technical environment, we analyze the transition and its effects.

Key Words: Accounting Information Systems; Accounting Informatization; Basic Theory

目录

第 1 章 绪论	1
1.1 研究背景与问题的提出	1
1.2 相关概念之厘定.....	4
1.3 研究方法、技术路线与结构.....	12
1.4 本文的贡献与研究局限	14
第 2 章 AIS 理论基础	15
2.1 AIS 构建的理论基础.....	15
2.2 AIS 价值分析的理论基础.....	29
2.3 AIS 管理的理论基础.....	33
本章小结.....	38
第 3 章 AIS 理论研究综述	39
3.1 AIS 研究范围与研究方向	39
3.2 AIS 的研究主题与研究方法	43
3.3 AIS 的研究框架与研究核心	56
本章小结.....	68
第 4 章 AIS 基础理论研究	69
4.1 AIS 理论结构	69
4.2 AIS 定位.....	76
4.3 AIS 目标.....	85
4.4 AIS 对象.....	94
4.5 AIS 的研究范式	98
本章小结.....	104
第 5 章 AIS 应用理论研究	105

5.1 AIS 应用规范理论	105
5.2 AIS 设计与开发理论	112
5.3 AIS 控制与审计理论	123
本章小结	129
第 6 章 AIS 环境理论研究.....	130
6.1 AIS 环境理论	130
6.2 AIS 技术环境	132
6.3 AIS 组织环境	144
6.4 AIS 社会环境	147
本章小结	149
第 7 章 AIS 未来研究展望.....	151
7.1、AIS 基础理论未来研究	151
7.2、AIS 应用理论未来研究	153
7.3、AIS 环境理论未来研究	154
参考文献.....	156
后 记	166

Contents

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Research Background and Proposing Problems	1
1.2 Related concepts	4
1.3 Research Method, Content and Frame work	12
1.4 Contributions and Limits	14
Chapter 2 Theory Foundation of AIS.....	15
2.1 Theory Foundation of Constructing AIS	15
2.2 Theory Foundation of Analyzing Value of AIS	29
2.3 Theory Foundation of Managing AIS	33
Chapter Summary	38
Chapter 3 Literature Review of AIS.....	39
3.1 Research Domain and Directions of AIS	39
3.2 Research Themes and methods of AIS	43
3.3 Research Framework and Cores of AIS.....	56
Chapter Summary	68
Chapter 4 Research on Basic Theory of AIS	69
4.1 Theoretical Structure of AIS	69
4.2 Position of AIS	76
4.3 Targets of AIS	86
4.4 Objects of AIS.....	94
4.5 Research Paradigms of AIS.....	98
Chapter Summary	104
Chapter 5 Research on Application Theory of AIS	105
5.1 Applying Regulation Theory of AIS	105

5.2 Design and Development Theory of AIS	112
5.3 Control and Audit Theory of AIS	123
Chapter Summary	129
Chapter 6 Research on Environment Theory of AIS.....	130
6.1 Environment Theory of AIS	130
6.2 Technical Environment of AIS	132
6.3 Organizational Environment of AIS	144
6.4 Social Environment of AIS	147
Chapter Summary	149
Chapter 7 Future Research of AIS	150
7.1 Future Research on Basic Theory of AIS	150
7.2 Future Research on Application Theory of AIS	152
7.2 Future Research on Environment theory of AIS	154
Reference.....	156
Postscript.....	166

第1章 绪论

1.1 研究背景与问题的提出

日益重要的会计信息使人们越来越关注信息系统（Information System，以下简称 IS）视角下的会计问题，亦即会计信息系统（Accounting Information Systems，以下简称 AIS）问题，信息技术（Information Technology，以下简称 IT）广泛且深入的应用更是引发会计的进一步变革，会计信息化作为国家信息化中不可或缺的重要一环，代表着会计的未来发展方向。AIS 是会计信息化的基础，AIS 理论则是会计信息化理论体系的核心，会计、会计信息化、AIS 以及 AIS 理论之间存在着内在的逻辑联系。

一、会计信息化——信息化社会会计发展的必然选择

当会计的重要性变得毋庸置疑的时候，会计将走向何方就成为我们亟待回答的问题。会计的发展与其所处的环境密切相关，对环境的审视可以为我们指明方向。信息化社会是对我们当前所处环境的一个准确概括，那么，我们需要思考的就是：信息化社会环境下会计将走向何方？信息化社会，简言之，就是信息将起主要作用的社会，有人将信息、物质和能源并称为构成客观世界的三大要素，更是凸显了信息的地位，同时，日新月异的 IT，不断推动着信息价值的实现，使信息化成为一种趋势。2006 年 3 月，我国政府审时度势地发布了《2006-2020 年国家信息化发展战略》（中办发[2006]11 号）^①，该发展战略指出“信息化是当今世界发展的大趋势，是推动经济社会变革的重要力量”。

会计信息作为信息的一种，在信息化社会的经济领域中起着重要的作用。会计信息是会计的“产品”，会计信息在经济社会中起作用的程度，很大一部分取决于会计自身的发展，而 IT 的广泛应用使会计变革成为一种不争的事实。会计要取得更大的发展，就必须按照 IT 重塑自己，会计信息化则是会计“按照 IT 重塑”的一种必然选择。为了贯彻国家信息化发展战略，全面推进我国会计信息化工作，我国政府已经做了一系列的努力，如 2009 年 4 月 12 日财政部发布的《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》（财会[2009]6 号），2012 年 12 月

^① 2006 年 3 月 19 日，由中共中央办公厅、国务院办公厅发布。

17日财政部发布的《企业会计信息化工作规范（征求意见稿）》等。

所以，我们有理由相信，会计信息化是信息化社会环境下会计发展的必然选择，那么，我们接下来需要思考的就是：如何科学地实现会计信息化？

二、AIS——会计信息化的基石

会计信息化的重心是会计信息。不同学科对信息的理解存在差异，甚至在同一学科内部的认识亦不尽相同，但关于信息概念的理解，有两点是公认的，一是信息用来表示实体自身，二是信息被认为是两个实体间通信的表示。按照上述理解，会计信息首先是会计主体自身的虚拟表示，其次是会计信息需求主体与供给主体之间通信的表示。因此，会计信息的价值，主要就体现在如何能够准确的表示会计主体自身以及如何解决会计信息供需双方的信息不对称等问题，而上述会计信息价值的实现，都与AIS息息相关。

首先，会计信息来源于AIS，是AIS的产物。会计信息的可靠性与相关性难有保证，其生成器——会计系统就难辞其咎（庄明来，2010）^[1]。其次，这是由IS的本质决定的，IS自从出现开始，“一直被设计用来克服时空边界”，“一直被设计来表示虚拟世界中的现实实体”（Junglas等，2009）^[2]。根据上述IS的本质，AIS作为IS的一种，既要做到详尽地把现实中的会计主体进行虚拟化表示，又要使会计信息供需双方间的通信表示不断的超越时空的限制，以实现其价值。

所以，我们可以说，AIS是会计信息化的基石，会计信息化的实现程度，依赖于AIS的应用状况。那么，我们需要继续思考的问题就是：如何发展与完善AIS的应用？

三、AIS理论——AIS实践发展与完善的源动力

AIS实践经历着不断发展与完善的过程，在管理信息需求模式上，它从核算导向发展到控制导向，再到决策导向；在技术支持模式上，它从电算化发展到信息化，再到智能化；在结构上，它从仿真手工核算系统结构发展到基于事件驱动的系统结构（欧阳电平、陈潇怡，2004）^[3]。但是，AIS的应用现状与现实的需求仍有很大的距离，因此，我们需要找出AIS实践发展与完善的源动力。理论与实践的辩证关系告诉我们，这种源动力应该是AIS理论。AIS理论作为对AIS实践的系统化认识，可以实现四个方面的目标：（1）确定AIS的范围；（2）解释现存的AIS实务，并指明AIS实务中有可能改进的一些方面；（3）预测或指

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库